



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

FITNESS GALAXY APS
TOLDBODEN 3 2. D., 8800 VIBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. juni 2020

Jeppé Wilken Jensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Fitness Galaxy ApS Toldboden 3 2. d. 8800 Viborg
	CVR-nr.: 37 18 29 90
	Stiftet: 26. oktober 2015
	Hjemsted: Viborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jeppe Wilken Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Fitness Galaxy ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 18. juni 2020

Direktion:

Jeppe Wilken Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Fitness Galaxy ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Fitness Galaxy ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viborg, den 18. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dennis Hermann
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36182

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i dattervirksomheder, der driver virksomhed med drift af fitness centre og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat på 2.482 tkr. anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der sket udbrud af sygdommen COVID19 som følge af spredningen af Coronavirus. Selskabets dattervirksomheder er påvirket af udbruddet men det er ledelsens vurdering, at udbruddet ikke resultere i betydelige økonomiske konsekvenser for kommende regnskabsår.

Der er herudover ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.287.341	459.220
Personaleomkostninger.....	1	-1.332.675	-448.649
Af- og nedskrivninger.....		-42.594	-7.502
DRIFTSRESULTAT		-87.928	3.069
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....	2	2.977.352	1.633.312
Andre finansielle indtægter.....	3	249.544	262.241
Andre finansielle omkostninger.....	4	-792.536	-934.025
RESULTAT FØR SKAT		2.346.432	964.597
Skat af årets resultat.....	5	135.733	146.754
ÅRETS RESULTAT		2.482.165	1.111.351
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		400.000	180.000
Ekstraordinært udbytte.....		200.000	0
Overført resultat.....		1.882.165	931.351
I ALT		2.482.165	1.111.351

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		509.575	0
Materielle anlægsaktiver.....	6	509.575	0
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		14.011.711	14.303.959
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		877.547	507.946
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		8.750	8.750
Finansielle anlægsaktiver.....	7	14.898.008	14.820.655
ANLÆGSAKTIVER.....		15.407.583	14.820.655
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.180.716	1.376.808
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		3.831.142	3.776.895
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	8	0	163.794
Andre tilgodehavender.....		33.722	18.802
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		1.161.459	700.494
Periodeafgrænsningsposter.....		38.923	8.909
Tilgodehavender.....		6.245.962	6.045.702
Likvide beholdninger.....		32.929	40.778
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.278.891	6.086.480
AKTIVER.....		21.686.474	20.907.135

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Overført overskud.....		3.677.243	1.795.078
Forslag til udbytte.....		400.000	180.000
EGENKAPITAL.....	9	4.127.243	2.025.078
Hensættelse til udskudt skat.....		35.000	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		35.000	0
Banklån.....		3.712.677	3.746.438
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve.....		5.285.581	7.584.000
Anden gæld.....		38.630	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	9.036.888	11.330.438
Kortfristet del af langfristet gæld.....	10	1.100.000	1.100.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		57.156	25.000
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		3.017.838	2.472.641
Selskabsskat.....		830.726	329.740
Anden gæld.....		3.481.623	3.624.238
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.487.343	7.551.619
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		17.524.231	18.882.057
PASSIVER.....		21.686.474	20.907.135
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2018: 1)			
Løn og gager.....	1.129.361	286.782	
Pensioner.....	98.072	34.038	
Andre omkostninger til social sikring.....	4.491	497	
Andre personaleomkostninger.....	100.751	127.332	
	1.332.675	448.649	
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder			2
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....	2.977.352	1.633.312	
	2.977.352	1.633.312	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	62.281	62.274	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	187.263	199.967	
	249.544	262.241	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	122.086	55.713	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	670.450	878.312	
	792.536	934.025	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-170.733	-146.754	
Regulering af udskudt skat.....	35.000	0	
	-135.733	-146.754	
Materielle anlægsaktiver			6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Tilgang.....		517.626	
Kostpris 31. december 2019.....		517.626	
Årets afskrivninger		8.051	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....		8.051	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		509.575	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				7
	Kapitalandele i datter- virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2019.....	15.283.893	25.000	8.750	
Kostpris 31. december 2019.....	15.283.893	25.000	8.750	
Opskrivninger 1. januar 2019.....	1.049.304	482.946	0	
Udloddet resultat	-2.900.000	0	0	
Årets resultat	4.117.264	369.601	0	
Opskrivninger 31. december 2019.....	2.266.568	852.547	0	
Af- og nedskrivninger på goodwill 1. januar 2019.....	2.029.238	0	0	
Afskrivninger på goodwill.....	1.509.512	0	0	
Af- og nedskrivninger på goodwill 31. december 2019.....	3.538.750	0	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019..	14.011.711	877.547	8.750	
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse				8
Tilgodehavender hos kapitalejere udgjorde i 2018 i alt 150 tkr. Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10 %, p.t. svarende til 10,05 %. Lånet er i 2019 indfriet.				
Egenkapital				9
	Selskabs- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2019.....	50.000	1.795.078	180.000	2.025.078
Betalt udbytte.....			-180.000	-180.000
Forslag til resultatdisponering.....		1.882.165	600.000	2.482.165
Udbetalt ekstraordinært udbytte.....			-200.000	-200.000
Egenkapital 31. december 2019.....	50.000	3.677.243	400.000	4.127.243

NOTER

						Note
Langfristede gældsforpligtelser						10
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Banklån.....	3.712.677	0	3.712.677	3.746.438	0	
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve.....	6.385.581	1.100.000	5.285.581	8.684.000	1.100.000	
Anden gæld.....	38.630	0	38.630	0	0	
	10.136.888	1.100.000	9.036.888	12.430.438	1.100.000	

Hvad angår selskabets banklån, er der på nuværende tidspunkt ikke indgået aftale omkring afdrag herpå. I forhold til selskabets gældsbreve består de kommende års afdrag af udbytte fra visse dattervirksomheder. Forfaldstidspunktet af selskabets langfristede gældsforpligtelser under kategorien 'anden gæld' er på nuværende tidspunkt ikke fastlagt. Alle disse forhold betyder at restgælden efter 5 år ikke kan oplyses på ovenstående langfristede gældsforpligtelser. Restgælden efter 5 år er derfor oplyst lig med restgælden pr. 31. december 2019 fratrukket forventet afdrag i 2020.

Eventualposter mv.

11

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 5 tkr. i opsigelsesperioden som udgør 1 måned.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med gennemsnitlig årlig leasingydelse på 44,5 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 30 måneder og en samlet restleasingydelse på 111 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 830 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er stillet anparter i tilknyttede- og associerede virksomheder med en bogført værdi 14.889 tkr.

Selskabet har stillet selvskylderkaution over for en række koncernforbundne selskabers gæld til pengeinstitut. Den samlede værdi af de koncernforbundne selskabers bankgæld udgør 1.975 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fitness Galaxy ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede- og associerede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

I ejerselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	7 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden. Merværdier i form af koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien. Ved køb af tilknyttede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskabet.

Datter- og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med selskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække datter- og associerede virksomheders underbalance.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.